

GERECHTSHOF TE LEEUWARDEN.

belastingkamer

Proces-verbaal mondelinge uitspraak

nummer: BK 347/81

Het gerechtshof te Leeuwarden, eerste enkelvoudige belastingkamer heeft heden op het beroepschrift, ingediend door X te Z, tegen de uitspraak van de Inspecteur der invoerrechten en accijnzen te Y gedaan op het bezwaarschrift betreffende de opgelegde naheffingsaanslag in de omzetbelasting over de tijdvakken 1975 en 1977

de volgende mondelinge uitspraak gedaan:

Beslissing:

Vernietigt de uitspraak van de Inspecteur;

Vernietigt de naheffingsaanslag;

Verklaart belanghebbende niet-ontvankelijk in zijn beroep tegen het bedrag dat als omzetbelasting door hem op aangifte is voldaan.

Gronden:

De Inspecteur heeft ter ondersteuning van zijn stelling dat belanghebbende niet zou hebben voldaan aan de op hem rustende administratieve verplichtingen, allereerst aangevoerd dat belanghebbende kasbriefjes niet bewaarde, geen sluitende kasadministratie voerde en privé-opnamen niet regelmatig boekte. Deze door de Inspecteur aangenomen verplichtingen worden echter in de Wet niet genoemd. Verder heeft de Inspecteur aangevoerd, dat belanghebbende zeven inkoopfacturen tot een bedrag van f. 5.104,14, welke in november/december 1977 betaald zijn, eerst begin 1978 in zijn kasboek heeft geboekt, welke feiten door belanghebbende zijn erkend. Weliswaar heeft belanghebbende daardoor niet geheel voldaan aan de op hem rustende administratieve verplichtingen, doch een dergelijke geringe onvolkomenheid rechtvaardigt niet de zware sanctie van omkering van de bewijslast. Daarom rust de bewijslast, dat belanghebbende in 1977 zijn ontvangsten tot een te laag bedrag heeft geboekt, op de Inspecteur. De Inspecteur heeft daartoe aangevoerd dat genoemde inkoopfacturen niet in 1977

zijn geboekt, waaruit hij afleidt dat ook de daarmee corresponderende ontvangsten niet zijn verantwoord. Het Hof acht echter hiermee het vereiste bewijs niet geleverd, enerzijds omdat het te laat boeken van inkopen op zichzelf niet hoeft in te houden dat ontvangsten niet zijn geboekt, anderzijds omdat belanghebbende heeft aannemelijk gemaakt dat bij tijdige boeking geen negatief kassaldo zou zijn ontstaan en dat de brutowinstmarge in 1977 hoger was dan in andere jaren.

De aanslag moet daarom met de over 1977 nageheven f. 2.920,07 enkelvoudige belasting worden verlaagd. Nu de Inspecteur om andere redenen heeft geconcludeerd tot verlaging met f. 1.248,79 enkelvoudige belasting, dient de aanslag geheel te worden vernietigd.

Belanghebbende die, kennelijk in afwijking van de berekeningen die ten grondslag lagen aan zijn aangiften, thans concludeert dat de op aangiften voldane belasting te hoog is geweest, had binnen twee maanden na de voldoening van de belasting een bezwaarschrift kunnen indienen bij de Inspecteur. Aan belanghebbende staat niet de weg open ter gelegenheid van een procedure over een naheffingsaanslag te vragen om restitutie van te veel voldane belasting. In zoverre is belanghebbende niet-ontvankelijk in zijn beroep.

waarvan is opgemaakt dit proces-verbaal.

Aldus vastgesteld door de heer De Vries, Raadsheer, plaatsvervangend Lid van de eerste enkelvoudige belastingkamer, in tegenwoordigheid van de griffier Mr. Huiskes en uitgesproken ter zitting van deze kamer te Leeuwarden op 21 februari 1984 door de heer Mr. Spaanstra, Raadsheer, plaatsvervangend Lid van deze kamer, in tegenwoordigheid van de Griffier Mr. Drion

De Griffier

plv. Lid van
deze kamer

Drion

Spaanstra

Afschrift aangetekend partijen
verzonden op 27 feb. 1984